



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Conformidade das áreas Mapeadas, Manualizadas e as todas as ações atendidas na Implantação do Pró-Gestão

EXERCÍCIO 2024 – 2º SEMESTRE

Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES	4
2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:.....	4
2.1.1 Servidores envolvidos.	4
2.1.2 Metodologia Aplicada.	4
2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.	4
2.1.4 Análise dos Processos.	5
2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	5
3. FOLHA DE PAGAMENTO	5
3.1 Gestão da Folha de Pagamento:	5
3.1.1 Servidores envolvidos.	5
3.1.2 Metodologia Aplicada.	6
3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.	6
3.1.4 Processo de Análise e Verificação.....	6
3.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	7
4. ARRECADAÇÃO	7
4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:	7
4.1.1 Servidores envolvidos.	7
4.1.2 Metodologia Aplicada.	7
4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.	7
4.1.4 Análise da Execução.....	8
4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	8
5. INVESTIMENTOS	9
5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.....	9

9



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5.1.1	Servidores envolvidos.....	9
5.1.2	Metodologia Aplicada.....	9
5.1.3	Apuração Geral do Processo.....	9
5.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	10
5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:	10
5.2.1	Servidores envolvidos.....	10
5.2.2	Metodologia Aplicada.....	10
5.2.3	Apuração Geral do Processo.....	10
5.2.4	Análise da Execução.....	11
5.2.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	11
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:.....	11
5.3.1	Servidores envolvidos.....	11
5.3.2	Metodologia Aplicada.....	12
5.3.3	Apuração Geral do Processo.....	12
5.3.4	Análise da Execução.....	12
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	13
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV	13
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:	13
6.1.1	Servidores envolvidos.....	13
6.1.2	Metodologia Aplicada.....	13
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	14
6.1.4	Análise da Execução.....	14
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	15
7.	CONCLUSÃO GERAL	15



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

1. INTRODUÇÃO

Dado os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório objetiva inicialmente e de forma segregada das demais auditorias, o cumprimento do item 3.1.4 – “Estrutura de Controle Interno” do Manual Pró-Gestão V.3.6.

Na primeira parte do relatório, os trabalhos de acompanhamento e auditoria ocorreram nas áreas mapeadas e manualizadas, que compreendem os departamentos:

- De Concessão de Benefícios;
- Do Processo de Arrecadação;
- De Gestão dos Investimentos e;
- De Compensação Previdenciária;

A segunda parte do relatório compreende no acompanhamento das ações no processo de Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão.

A periodicidade de emissão do Relatório de Controle Interno compreende a periodicidade do próprio Manual do Pró-Gestão V.3.6, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substituí-lo.



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos

2.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pela AQUIDAUANAPREV.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **02 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
-	APOSENTADORIA IDADE
-	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA
02	PENSÃO
-	REVISÃO DE AP. E PENSÃO



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **02 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
030/2024	CONCEIÇÃO DA ROSA DOS SANTOS	PENSÃO	13/09/2024
032/2024	LILIANE ALVES RIBEIRO MADSEN COSTA	PENSÃO	26/11/2024

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
032/2024	LILIANE ALVES RIBEIRO MADSEN COSTA	PENSÃO	26/11/2024

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de concessão, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios, seguindo sua ordem, organização e formalização.

3. FOLHA DE PAGAMENTO

3.1 **Gestão da Folha de Pagamento:**

3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

3.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo AQUIDAUANAPREV.

3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **02 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
-	APOSENTADORIA IDADE
-	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA
02	PENSÃO
-	REVISÃO DE AP. E PENSÃO

3.1.4 Processo de Análise e Verificação.

Por amostragem, foram selecionados **02 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
030/2024	CONCEIÇÃO DA ROSA DOS SANTOS	PENSÃO	13/09/2024
032/2024	LILIANE ALVES RIBEIRO MADSEN COSTA	PENSÃO	26/11/2024

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
030/2024	CONCEIÇÃO DA ROSA DOS SANTOS	PENSÃO	13/09/2024



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

3.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo da folha de pagamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4. ARRECADAÇÃO

4.1 **Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:**

4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Veruska Godoy Neves

4.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **00 processos**, sendo:



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

QUANT. DE PROCESSO EM ATRASO	ARRECADAÇÃO
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

4.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **00 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Amostra selecionada:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Como no semestre de referência não houve nenhum processo de atraso na contribuição, assim observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5. INVESTIMENTOS

5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:

5.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos

5.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

5.1.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **01 processos**;

QUANTIDADE	PROCESSO
01	APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
-	REVISÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de investimentos, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

5.2 **Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:**

5.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos

5.2.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo credenciamento das instituições financeiras;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

5.2.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **07 processos**, sendo:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
58.160.789/0001-28	BANCO SAFRA S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	08/10/2024
62.180.047/0001-31	SAFRA ASSET MANAGEMENT LTDA.	ADMINISTRADOR/GESTOR	09/10/2024
18.945.670/0001-46	INTER DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	03/12/2024
60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	05/12/2024
10.253.634/0001-00	RENDA ASSET ADMINISTRADORA DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	18/12/2024
51.941.034/0001-11	VAMOS INVESTIR BRASIL - ASSESSOR DE INVESTIMENTOS LTDA	AGENTE AUTÔNOMO	19/12/2024
08.466.131/0001-70	NEST INTERNATIONAL ADMINISTRADORA DE CARTEIRA DE VALORES MOBILIARIOS L...	ADMINISTRADOR/GESTOR	19/12/2024



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5.2.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	05/12/2024
10.253.634/0001-00	RENDA ASSET ADMINISTRADORA DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	18/12/2024
51.941.034/0001-11	VAMOS INVESTIR BRASIL - ASSESSOR DE INVESTIMENTOS LTDA	AGENTE AUTÔNOMO	19/12/2024

- Amostra selecionada:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
51.941.034/0001-11	VAMOS INVESTIR BRASIL - ASSESSOR DE INVESTIMENTOS LTDA	AGENTE AUTÔNOMO	19/12/2024

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

5.2.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Como no semestre de referência não houve nenhum processo, assim observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Credenciamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

5.3 **Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:**

5.3.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Gilson Sebastião Menezes



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5.3.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de autorização de aplicação e resgate;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

5.3.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **218 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
92	APLICAÇÃO
117	RESGATE
08	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

5.3.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
54.518.271/0001-62	CAIXA BRASIL 2025 X TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA	19/11/2024	Amortização / Pagamento de Cupom	R\$ 49.851,97
55.746.782/0001-02	BB TÍTULOS PÚBLICOS VÉRTICE 2027 II RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	16/08/2024	Aplicação	R\$ 1.727.795,16
44.345.590/0001-60	BB TÍTULOS PÚBLICOS XXI FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	16/08/2024	Resgate	R\$ 1.781.916,05

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
44.345.590/0001-60	BB TÍTULOS PÚBLICOS XXI FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	16/08/2024	Resgate	R\$ 1.781.916,05

- Análise:



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

5.3.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de autorização de aplicação e resgate, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

6. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Tainara Fernanda Ribeiro Bonfin

6.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 2º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do procedimento de contingência da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

6.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **144 processos**, sendo:

QUANTIDADE	SITUAÇÃO
-	CRIADO
31	EM EXIGÊNCIA
-	ALTERADO
45	AGUARDANDO ANÁLISE
15	AGUARDANDO ANÁLISE MÉDICA
-	EM ANÁLISE
-	EM ANÁLISE MÉDICA
-	DEFERIDO
1	ANÁLISE SUSPensa
14	EM COMPENSAÇÃO
-	AGUARDANDO COMPENSAÇÃO AP.
15	REJEITADO
-	EXIGÊNCIA / INDEFERIDO

6.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **6 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
EM EXIGÊNCIA	AQUIDAUANA	RGPS
AGUARDANDO ANÁLISE	AQUIDAUANA	RGPS
AGUARDANDO ANÁLISE MÉDICA	AQUIDAUANA	RGPS
ANÁLISE SUSPensa	AQUIDAUANA	RGPS
EM COMPENSAÇÃO	AQUIDAUANA	RGPS
REJEITADO	AQUIDAUANA	RGPS

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
REJEITADO	RGPS	AQUIDAUANAPREV

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

6.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao procedimento de contingência de backup dos sistemas, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

7. CONCLUSÃO GERAL

Analizadas as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do AQUIDAUANAPREV, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do AQUIDAUANAPREV durante a auditoria realizada, este Controle Interno opina pela regularidade das atividades auditadas no período analisado.

Aproveitamos para recomendar a instituição de um Plano de Ação ou Planejamento Estratégico a ser elaborado e executado por todos os envolvidos no AQUIDAUANAPREV, o que será motivo de auditorias futuras.

Recomendamos complementarmente atenção quanto as sugestões dispostas neste relatório, sendo passíveis de irregularidades na próxima emissão do relatório de Controle Interno.

Aquidauana/MS, 18 de março de 2025.

Edison Benicá
Controlador Geral

Elizete Beatriz Kochhann
Representante da U. C. C. I.